

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
д.е.н., професор Лоханова Н. О.

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2019 р.  
(підпис)

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
**зі спеціальності «Облік і оподаткування»**  
(шифр та найменування спеціальності)  
за магістерською програмою професійного спрямування  
**«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»**  
(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік, аудит і аналіз дебіторської та кредиторської  
заборгованості (на прикладі ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»)»**  
(назва теми)

**Виконавець:**

студентка 6 курсу ЦЗФН групи М-2 \_\_\_\_\_

Бугайчук Діана Ярославівна \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, доцент \_\_\_\_\_

(науковий ступінь, вчене звання)

Семенова Катерина Данилівна \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ</b>	
1.1. Економічна сутність дебіторської та кредиторської заборгованості як об'єкта обліку.....	6
1.2. Класифікація дебіторської та кредиторської заборгованості згідно національних стандартів.....	13
1.3. Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в ПСБО та МСБО.....	19
<b>РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»</b>	
2.1. Загальна характеристика підприємства та організаційне забезпечення обліку на ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ».....	27
2.2. Синтетичний та аналітичний облік дебіторської та кредиторської заборгованості.....	31
2.3. Організація первинного обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ».....	37
2.4. Напрямки вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.....	41
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ І АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»</b>	
3.1. Діюча практика аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ».....	45
3.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	48
3.3. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства..	58
3.4. Використання економіко-математичного моделювання для управління дебіторською заборгованістю ТОВ «ТІС- ВУГІЛЛЯ» .....	61
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	67
<b>Список використаних джерел</b> .....	70
<b>Додатки</b>	

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Економічна стійкість підприємств є основним фактором їх подальшого розвитку та стабільного функціонування. Дане поняття нерозривно пов'язане з платоспроможністю та фінансовою стійкістю господарюючих суб'єктів, які досягаються через баланс грошових потоків, розробку та дотримання розрахункової дисципліни. У зв'язку з цим постає необхідність вивчення впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей як основних формуючих факторів ліквідності та платоспроможності підприємства на його економічну стійкість. Дана тема є актуальною, оскільки наявність дебіторської та кредиторської заборгованостей в балансі підприємств супроводжує їх виробничо-господарську діяльність протягом майже всього існування як господарюючого суб'єкта.

Сучасний стан економіки, наростання конкурентної боротьби серед підприємств усіх галузей у сукупності з високою кількістю ненадійних контрагентів і низьким рівнем фінансової дисципліни підприємств загалом викликає зростання дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Підприємства здійснюють свою діяльність в умовах динамічного розвитку розрахунково-платіжної системи, що прямо впливає на стан галузей економіки. Складним компонентом розрахунково-платіжних відносин є взаємна заборгованість підприємств та їх внутрішні розрахунки.

Дебіторська та кредиторська заборгованість є природними складовими бухгалтерського балансу організації. Вони виникають у результаті розбіжності дати появи зобов'язань з датою платежів по них. На фінансовий стан організації впливають як розміри балансових залишків дебіторської та кредиторської заборгованості, так і період оборотності кожної з них. Основним джерелом погашення кредиторської заборгованості є виручка від реалізації. Тому підприємству потрібно застосовувати ефективні методи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, аби надходження грошових

сум від дебіторів перебували в часі терміну погашення усіх видів заборгованостей.

Розроблення системи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, визначення сутності цих понять та причин їх виникнення, сприятиме ефективному управлінню і контролю за їх розмірами, термінами погашення на підприємстві.

Теоретичні аспекти, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості розглянуто у роботах таких науковців, як: Н. В. Бондарчук Н, Л. М. Васильєва, О. В. Костюнік, І. П. Косарева, І. О. Корабейнікова, О. В. Махницька, О. Є. Майборода, А. М. Стародуб, О. Б. Чорнецька.

**Метою магістерської роботи** є дослідження теоретичних, методичних та практичних питань обліку, аудиту і аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, розробка рекомендацій щодо їх удосконалення.

**Основні завдання** магістерської роботи:

- розкрити сутність дебіторської і кредиторської заборгованості та їх роль у діяльності підприємства в сучасних умовах;
- дослідити організацію обліку дебіторської і кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;
- надати загальну характеристику підприємства ТОВ «ТІС-Вугілля» та провести аналіз його фінансового стану;
- здійснити оцінку системи аудиту на підприємстві;
- провести економіко-математичне моделювання для покращення управління дебіторською заборгованістю підприємстві;
- сформулювати на основі проведеного дослідження основні напрямки вдосконалення обліку та управління дебіторською та кредиторською заборгованостями з метою підвищення ефективності діяльності підприємства.

Для досягнення поставленої мети використовуються наступні **методи дослідження**: загальнонаукові методи, методи аналізу і синтезу, аналізу динаміки, структури, методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу, метод моделювання.

**Інформаційною базою дослідження** є наукові публікації вітчизняних та закордонних вчених, нормативно-законодавчі акти України, матеріали наукових конференцій і досліджень, П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 11 «Зобов'язання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», дані звітності підприємства ТОВ «ТІС-Вугілля», офіційних статистичних видань.

**Об'єктом дослідження** є процес організації системи бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту дебіторської і кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТІС-Вугілля».

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку та аудиту дебіторської і кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ».

Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

**Апробація результатів дослідження.** Бугайчук Д. Я. Внутрішній аудит обліку дебіторської заборгованості. *Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неоіндустріального суспільства*. Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Луцьк, 31 жовтня 2019 р.). Луцьк: Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки, 2019. С. 155-157.

## ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження визначено, що дебіторська та кредиторська заборгованість є невід'ємною частиною роботи будь-якого підприємства, оскільки в ринкових умовах воно одночасно виступає споживачем та виробником продукції, робіт, послуг.

При управлінні дебіторською та кредиторською заборгованостями важливого значення набуває термін їх обертання та частка у виручці для дебіторської та кредиторської заборгованості.

Наявність високого відсотка дебіторської заборгованості у виручці від реалізації говорить про незадовільну маркетингову роботу підприємства та труднощі з реалізацією робіт, послуг. Значна частина кредиторської заборгованості в поточних зобов'язаннях підприємств свідчить про їх труднощі з наявними грошовими коштами та низьку абсолютну ліквідність.

Облік кредиторської заборгованості за П(с)БО та МСБО має як спільні, так і відмінні ознаки. Для наближення національних стандартів до міжнародних доцільно ввести додаткову класифікаційну ознаку поділу зобов'язань за ступенем відповідальності, що підвищить якість формування інформаційного забезпечення управління на різних рівнях.

Щодо дебіторської заборгованості, в П(с)БО немає чіткої межі між поняттями сумнівної та безнадійної заборгованості. Запропоновано запозичити визначення сумнівного боргу із МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а безнадійної заборгованості – із Податкового кодексу України, конкретизація понять сприятиме більш точному розрахунку резерву сумнівних боргів, що є важливою складовою підготовки звітності високого ступеня достовірності.

ТОВ «ГІС-Вугілля» – найбільший в Україні вугільно-рудний термінал. Здатний приймати судна дедвейтом понад 200 000 тонн. Тримач абсолютного рекорду швидкості навантаження судів по Чорному морю.

Підставою для розрахунків з покупцями або замовниками підприємства є договори, специфікації, додаткові угоди, які узгоджуються, як додаток до договору. У специфікаціях оговорюються умови оплати та поставки, що може відрізнитись від умов договору.

Для аналізу фінансового стану підприємства використовувались дані фінансової звітності ТОВ «ТІС-Вугілля» за 2017-2018 рр. Як показали результати аналізу, на підприємстві відбулося збільшення чистого доходу від реалізації продукції, за рахунок чого збільшився валовий прибуток.

Аналіз динаміки та структури активів підприємства показав, що основну частку активів на підприємстві займають необоротні активи, їх питома вага складає майже 80%.

Важливим моментом в аналізі оборотних активів підприємства являється аналіз грошових коштів та їх еквівалентів: на досліджуваному підприємстві питома вага грошових коштів в останні роки зменшилась.

Підприємству необхідно провести аналіз витрат, асортиментної політики для підвищення рівня рентабельності, адже спостерігається зменшення рентабельності продажу від операційної діяльності.

Згідно проведеного аналізу у 2017-2018 рр. ТОВ «ТІС-Вугілля» є фінансово стійким, так як у структурі фінансування засобів підприємства, власний капітал ТОВ «ТІС-Вугілля» склав у 2018 році 83%.

Однак слід відмітити, що рентабельність продажу на підприємстві зменшилась, це є негативним фактором, з метою підвищення рентабельності продажу від основної операційної діяльності необхідно зменшити рівень витрат.

Аналіз кредиторської заборгованості показав, що на підприємстві відбулось зменшення поточної кредиторської заборгованості.

Для вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості важливим елементом є порівняння дебіторської і кредиторської заборгованості підприємств, оскільки значне переважання дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стійкості суб'єктів господарювання і робить необхідним

залучення додаткових засобів, в свою чергу, перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською може призвести до неплатоспроможності підприємства. Тому вчасний контроль за співвідношенням заборгованостей дасть змогу запобігти фінансовій кризі підприємств.

У 2018 році коефіцієнт співвідношення між дебіторською і кредиторською показав, що на 70 % можуть бути покриті його найбільш строкові зобов'язання.

У результаті дослідження визначено основні етапи формування політики управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «ГІС-Вугілля»:

- розробити комплекс заходів щодо: пошуку можливостей збільшення кількості покупців і замовників підприємства з тим, щоб зменшити масштаб ризику несплати боргів;

- постійно моніторити потенційних дебіторів (оцінювання фінансового стану та платоспроможності, ринкової репутації, іміджу тощо);

- створити резерв сумнівних боргів та виробити порядок його визначення в обліковій політиці підприємства;

- своєчасно аналізувати контроль співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості. Значне перевищення фактичної дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стабільності підприємства і робить необхідним залучення додаткових джерел фінансування;

- здійснювати аналіз дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і в розрахунку на одного дебітора (існуючого чи потенційного) і періодично переглядати граничні суми;

- систематично проводити інвентаризацію заборгованості.

Управління кредиторською заборгованістю повинно зводитися до вибору найбільш вигідних форм і строків розрахунків з контрагентами для збереження фінансової стійкості підприємства. Для цього пропонується: скласти бюджет кредиторської заборгованості; оцінити фінансовий стан та можливі ризики; оптимізувати структуру кредиторської заборгованості.



### Список використаних джерел

1. Кащенко О. Облік та контроль дебіторської заборгованості як складової системи грошових розрахунків підприємства. *Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Економіка*. 2011. № 130. С. 54-56.
2. Майборода О.Є., Косарева І.П., Корабейникова І.О. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості. *Економіка та суспільство*. 2018. № 15. С. 396-401.
3. Гнатенко Є.П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства. *Економічні науки*. 2015. № 1 (4). С. 38–42.
4. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 12. С. 38–43.
5. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. *Науковий вісник*. 2016. № 2 (69). С. 160–164.
6. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. *Науковий огляд*. 2016. № 11 (32). С. 1–9.
7. Костюнік О.В., Недашковська Д.М. Деякі питання регулювання дебіторської та кредиторської заборгованостей українських підприємств. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 19. С. 45-50.
8. Кюрджиєв А.С., Іонін Є.Є. Дебіторська заборгованість підприємства. *Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса*. 2018. Т. 2. № 10. С. 164–169.
9. Коновалова К.Т., Макарова А.С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. *Демографія, економіка праці, соціальна економіка і політика*. 2018. № 34. С. 181-184.

10. Лобова Н. В. Стан дебіторської та кредиторської заборгованості та її вплив на економічну стійкість сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт*. 2010. № 15. С. 30-33.
11. Гончарук Р. П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. *Економічні науки*. 2015. № (59). С. 48-51.
12. Дячук О. В., Новодворська В. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2013. № 3. С. 243–251.
13. Москалюк Г.О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрями удосконалення і розвитку. *Ефективна економіка*. 2013. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1899> (дата звернення 15.09.2019)
14. Тучак О. Управління дебіторською заборгованістю. *Баланс*. 2012. № 92. С. 19-24.
15. Міщук Є. В., Сідорова І. І. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 2. С. 54-57.
16. Шип В. Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація. *Економічна наука*. 2010. № 29 (2). С. 96-100.
17. Костюнік О. В., Махницька О. В. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. *Агросвіт*. 2015. №8. С. 62-63.
18. Дмитренко А. В. Бухгалтерський і податковий облік безнадійної та сумнівної дебіторської заборгованості. *Економіка і регіони*. 2015. № 1. С. 114-117.
19. Шарапа О. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації Міжнародний науковий журнал*. 2016. Випуск № 4. С. 91-101.

20. Дячук О. В. Новодворська В. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2013. № 10(3). С. 243-251.
21. Чорненька О. Б. Напрями вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємствах. *Економічні Науки. Наукові записки*. 2016. № 2 (53). С. 259-269.
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 273 від 08. 10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення 15.09.2019)
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00 р. № 20 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 15.09.2019)
24. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фонд МСФЗ. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_015](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015) (дата звернення 15.09.2019)
25. Кравець І. П., Миколаус Д. П., Квасніцька В. П. Напрями вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості. *Розвиток соціально-економічних систем в геоeкономічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування*. 2017. № 2. С. 91-93.
26. Белокоз О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств. *Галицький економічний вісник*. 2010. № 3 (28). С.197-201.
27. Клепар Г. Втрата вартості дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами, податковий кодекс України *Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал*. 2012. № 4. С. 18-25.

28. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду. *Економічні науки*. 2016. № 17 (1). С. 134-137.
29. Хомик П. М. Кулик М. А. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. № 3 (24). С. 503-510.
30. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. *Ефективна економіка*. 2016. № 12. С. 51-53.
31. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Пер. з англ.; за ред. С. Ф. Голова. К.: Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
32. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 15.10.19)
33. Біла О. Облік кредиторської заборгованості: вітчизняний та міжнародний досвід. *Економічні інновації*. 2016. № 1 (6). С. 29-33.
34. Матюха В. І., Мисака Г. В. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями. *Молодий Вчений*. 2018. № 1 (53). С. 933-936.
35. Богдан П.С. Проблеми та перспективи економіки і управління. Суть та загальна методика обліку розрахунків з бюджетом. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2014. №8 (3). С. 92-95.
36. Бугайчук Д. Я. Внутрішній аудит обліку дебіторської заборгованості. *Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неіндустріального суспільства*. Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Луцьк, 31 жовтня 2019 р.). Луцьк: Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки, 2019. С.155-157.

37. Подмешальська Ю., Варварін Р. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості. *Економіка і суспільство*. 2016. №7. С. 963- 966.
38. Акімова Н.С., Новицька Н.В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей. *Научно-технический сборник. Економічні науки*. 2012. № 77. С. 268–273.
39. Булат Г. В., Булка І. В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації. *Молодий вчений*. 2014. № 7 (10). С. 56-58.
40. Бунда О. М., Перова О. М., Методичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства. *Економічні науки*. 2015. №2 (85). С. 99-107.
41. Гарасим П.М., Гарасим М.П., Лобод Н.О. Структурна динаміка зобов'язань підприємства як класична обліковоаналітична парадигма. *Економічні науки*. Серія «Облік і фінанси». 2014. № 11 (41). С. 102-110.
42. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства. *Бізнес навігатор*. 2010. № 2 (19). С. 72-78.
43. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. *Актуальні проблеми економіки*. 2012. № 9. С. 92-100.
44. Яцух О.О, Захарова Н. Ю., Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. *Економіка і управління*. Том 29(68). 2018. С. 173-180.
45. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е. Організація та методика економічного аналізу. Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. 2013. 267 с.
46. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 12. С. 38-42.
47. Гнатенко Є. П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2013. №10 (1). С. 51-65.

48. Пітінова А. О. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства: сутність і необхідність. *Економічні науки*. 2013. № 4. С. 379-389.
49. Семенова К. Д., Тарасова К. І. Бізнес-статистика : Підручник. 2018. 210 с.
50. Волчек Р. М., Коляда А. Л., Коверда А. В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень. Навчальний посібник. Одеса. 2016. 105 с.
51. Семенова К. Д. Регресійно-кореляційний аналіз і його використання в дипломних магістерських роботах. *Проблеми та шляхи забезпечення якості економічної освіти в умовах євроінтеграції: матеріали наук.-метод. конф. ( 5 лютого 2015 р. )*. Одеса: ОНЕУ. 2015. С. 220-221.
52. Теоретико-методичні засади дослідження бізнес-процесів у підприємстві: монографія / Волкова Н.А., Волчек Р.М., Гайдаєнко О.М. та ін. Одеса: «Белка». 2019. 169 с.